


SpZn: SZ_075345/2018/KUSK
Čj.: 000712/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LITICHOVICE

IČ: 00473367
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Litichovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 5. 2019
- 15.10.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Litichovice 4
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák** (dne 15.10.2018)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 21.5.2019)

Zástupci obce: **Klára Zárubová** – starostka
Ing. Pavel Kejklíček - starosta (do 5.10.2018)

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.05.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2018 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2016, návrh rozpočtového výhledu na roky 2018 - 2019 zveřejněn ve dnech 15.11.2016 - 1.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.11.2017 - 18.11.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.11.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "zůstatkem na běžném účtu", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.11.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 3 dne 8.6.2018, zveřejněno dne 11.6.2018
- schvalována správcem obce:
- č. 8 - dne 26.11.2018, zveřejněno dne 20.12.2018
- č. 9 - dne 28.12.2018, zveřejněno dne 14.1.2019
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu):
- č. 1 dne 6.4.2018
- č. 2 dne 8.6.2018
- č. 4, 5 dne 24.8.2018
- č. 6 dne 21.9.2018
- č. 7 dne 9.10.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 9.6.2018, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 15.5.2018 - 9.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 15.10.2018), k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 26.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 14.10.2018), k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 14.10.2018), k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 14.10.2018), k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada - . č. 1800001 až č. 1800061

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada - č. 1800001 až č. 1800002

Faktura

- faktury došlé č. 180044 až č. 180061 a č. 180088 až č.180091

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-919121/0710 vedenému u České národní banky - č. 16 ze dne 13.7.2018 až č. 19 ze dne 31.8.2018 a č.23 ze dne 31.10.2018 až č. 25 z 31.12.2018
- k účtu č. 320069349/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - č. 19 za období 1.7.2018 - 10.7.2018 až č. 23 za období 11.8.2018 - 20.8.2018 a č.113 z 1.11.2018 až č.135 z 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 430017 až č. 430023 a č.430024 až č.430032
- k účtu č. 94-919121/0710 - č. 130016 až č. 130019 a č. 130023 až č.130025
- k účtu č. 320069349/0800 - č. 110069 až č. 110090 a č.110113 až č.110135
- předpisy faktur došlých - č. 710044 až č. 710061 a č.710088 až č.710091

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti dne 15.10.2018 v 9 hodin 34 minut činilo Kč 2.360,-, shodně se zůstatkem v pokladní knize - k doklad u č. 28/18 ze dne 12.10.2018

Pokladní doklad

- příjmové - č. 22/18 ze dne 4.9.2018 až č. 27/18 ze dne 27.9.2018 a č.28/18 ze dne 12.10.2018 až č.29/18 ze dne 5.12.2018
- výdajové - č. 25/18 ze dne 4.9.2018 až č. 36/18 ze dne 27.9.2018 a č.37/18 ze dne 1.10.2018 až č.45/18 ze dne 19.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v excell tabulce

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 1.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 3 - 5/2018 - neuvolněný starosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 8.6.2017

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva č. OS201820000036 ze dne 28.8.2018, obec vypůjčitel, půjčitel EKO-KOM a.s., Praha 4, předmět výpůjčky - nádoba na papír K-S-PA 1500 (1ks), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu č. 22205 ze dne 16.7.2018, kterou obec propachtovala DZS Struhařov a.s., Struhařov soubor pozemků v k.ú. Litichovice o celkové výměře 6.4160 ha za roční pachtovné v částce Kč 19.248,- za účelem provozování zemědělské výroby a to na dobu určitou do 31.12.2027, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k pachtovní smlouvě ze dne 16.7.2018 - zveřejněn ve dnech 6.6.2018 - 23.6.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 13.4.2018, obec povinná, oprávněné fyzické osoby - zřízeno k p.č. 1113 a p.č. 1114/8 v k.ú. Litichovice za účelem uložení, vedení, provozu a údržby Vodovodu, zřízeno úplatně Kč 1.200,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2018.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020674/3 ze dne 13.4.2018, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, zřízeno k p.č. 803/6 a p.č. 1115

v k.ú. Litichovice, úplatně - Kč 1.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D051000260 ze dne 20.5.2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na projekt "Územní plán Litichovice" v částce Kč 104.000,- (z toho rok 2018 Kč 110.000,-, rok 2019 Kč 20.000,-), závěrečné vyhodnocení projektu do 20.4.2019. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 117D051000260 ze dne 6.9.2018 - změna způsobu financování akce a Pokyn k platbě ze dne 10.9.2018 v částce Kč 104.000,-. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 8.10.2018 - Ing. P.K. v rozsahu 3 hodiny týdně (administrativní činnost obce a obecního úřadu)

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2018 - pí J.P. (roznos volebních lístků do poštovních schránek)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "Úprava venkovního pláště kapličky" k fakturám č. 108 ze dne 29.6.2018, dodavatel Dana Vrbová - WOFOR, předmět dodávky "Výsrava výtlučů obalovanou živičnou směsí v obci Litichovice" - cena díla Kč 35.695,- a k faktuře č. 109 ze dne 29.6.2018, dodavatel Dana Vrbová - WOFOR, předmět dodávky "Vícepráce při výspravě výtlučů obalovanou živičnou směsí v obci Litichovice" - cena díla Kč 18.2015,-, zejména: výzva k podání nabídky (e-mail ze dne 1.5.2018), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8.6.2018 (výběr zhotovitele, objednávka), oznámení o výběru zhotovitele a objednávka ze dne 11.6.2018 (e-mail) a e-mail ze dne 29.6.2018 (objednávka víceprací). Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou. Obec při zadání veřejné zakázky postupovala v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Interní směrnice č. 1/2015 o postupech při zadávání veřejné zakázky" ze dne 19.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.11.2017 (rozpočet, rozpočtový výhled), 24.2., 6.4., 8.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 24.8., 21.9.2018

V kontrolovaném období obec Litichovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Litichovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části D. 2. - D 7.

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**

§ 1, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce byla vyplacena poměrná část odměny za měsíc říjen v nesprávné výši Kč 2.097,00 Kč namísto správně Kč 2.167,00. Upozorňujeme, že současně s doplatkem dlužné částky je nutno korigovat i příslušné odvody.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Litichovice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části D. 2. - D 7.
- Neuvolněnému starostovi obce byla vyplacena poměrná část odměny za měsíc říjen v nesprávné výši Kč 2.097,00 Kč namísto správně Kč 2.167,00.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

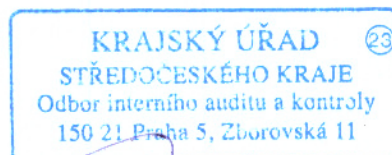
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Litichovice 21.05.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litichovice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Klára Zárubová, starostka obce.

Klára Zárubová
starostka obce Litichovice

Obec Litichovice
Litichovice 4, 257 26 Divišev
IČ: 00473367

.....
dne 21.05.2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Litichovice	Klára Zárubová

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - nedoložena dokumentace o jejich průběhu** - Upozorňujeme, že je nutno pořizovat - zakládat - dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména zajištění systému finanční kontroly včetně podpisových vzorů, vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Absence písemně uzavřené smlouvy o dílo** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré sjednané podmínky jednoznačně vymezeny.